

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2023

Presso l'Istituto Educandato Statale Maria Adelaide di Palermo, l'anno 2023 il giorno 8, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ambito n.11 di Palermo
La riunione si svolge presso la stanza del Dsga alla sua presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Luigi	Arnulfo	Regione Sicilia-Ass.to BBCCAA e P.I.	Presente
Francesco	Catalano	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Si procede con la trattazione del seguente ordine del giorno:

1. Insediamento dott.Luigi Arnulfo;
2. Esame conto consuntivo 2022.

Si passa alla discussione del primo punto all'o.d.g e si dà atto dell'insediamento del dottore Arnulfo. Tale incarico avrà durata triennale e decorre dal 5 giugno 2020. Il titolare dell'incarico collegiale dott. Luigi Arnulfo dichiara di non trovarsi in situazione di incompatibilità.

Si passa, pertanto, alla discussione del secondo punto all'ordine del giorno.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 recepito dal D.A. 7753/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi



5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018 recepito dal D.A.7753/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G03 - Attività per conto terzi

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018 recepito dal D.A.7753/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2023, come da mail della segreteria della scuola al Dsga

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti ($i=f+g+h$)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2		2	53		53		53	2	0	26,5
Seconde		2		2	49		48		48	2	1	24,0
Terze		2		2	55		53		53		2	26,5
Quarte		2		2	52		50		50		2	25,0
Quinte		2		2	52		51		51	1	1	25,5

2
c

Pluriclassi												
Totale	0	10	0	10	261	0	255	0	255	5	6	127,5
Prime	4	4		4	113		110		110	1	3	27,5
Seconde	4	4		4	96		94		94	4	2	23,5
Terze	4	4		4	89		87		87	1	2	21
Pluriclassi												
Totale	12	12	0	12	298	0	291	0	291	6	7	72

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	3		3	79		75		75	3	4	0	25	0
Secon de	3		3	69		65		65	1	4	0	21,66	0
Terze	2		2	44		36		36	2	8	0	18	0
Quart e	3		3	57		57		57	1	0	0	19	0
Quint e	3		3	51		51		51	1	0	0	17	0
Totale	14	0	14	300	0	284	0	284	8	16	0	100,66	0

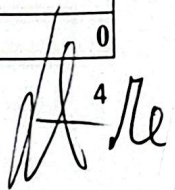
N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

Me
3

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2023

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	66
Personale educativo a tempo indeterminato full-time	36
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	133
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	20 (di cui 2 docenti collocati fuori ruolo, adibiti in segreteria)
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3 (di cui uno AR99)
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	45
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	10
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0



Conto Finanziario (Mod. H)

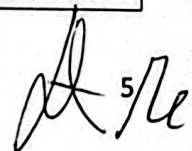
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 562.530,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 162.301,00	€ 162.301,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 112.742,05	€ 112.742,05	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 800.719,30	€ 800.719,30	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 52.304,20	€ 52.304,20	0,00
06-Contributi da privati	€ 108.624,69	€ 108.624,69	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.798,86	€ 1.798,86	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 628,13	€ 628,13	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.801.649,13	€ 1.239.118,23	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 0,00	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.386.416,52	€ 356.114,52	25,69%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 844.697,47	€ 45.408,31	5,38%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.140,72	€ 6.153,95	19,76%
A03-Didattica	€ 363.119,48	€ 179.853,47	49,53%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 3.558,28	€ 2.367,92	66,55%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 141.933,10	€ 121.004,87	85,25%
A06-Attività di orientamento	€ 1.967,47	€ 1.326,00	67,40%
Progetti	€ 243.438,28	€ 58.292,19	23,95%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 76.621,22	€ 37.607,25	49,08%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 154.419,50	€ 9.701,66	6,28%
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.397,56	€ 10.983,28	88,59%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00



Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€1.630.354,80	€ 414.406,71	25.42%
Avanzo di competenza		€ 824.711,52	
Totale a pareggio		€ 1.239.118,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 824.711,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25.42% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 420.006,88	€ 89.420,98	€ 330.585,90	€ 992.085,04	€ 0,00	€ 1.322.670,94

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 152.173,43	€ 109.201,70	€ 42.971,73	€ 48.798,59	€ 0,00	€ 91.770,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro . 38.045,32. e pagati residui passivi per euro 35.643,10.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.018.874,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 476.057,97	€ 63.575,01	€ 539.632,98
Totale Disponibilità	€ 714.704,33	€ 764.537,60	€ 1.479.241,93
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.190.762,30	€ 828.112,61	€ 2.018.874,91
PASSIVO			
Totale debiti	€ 152.173,43	€ -60.403,11	€ 91.770,32
Consistenza Patrimoniale	€ 1.038.588,87	€ 888.515,72	€ 1.927.104,59
Totale Passivo	€ 1.190.762,30	€ 828.112,61	€ 2.018.874,91

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 294.697,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		
Riscossioni	€ 89.420,98	€ 247.033,19	€ 336.454,17	
Pagamenti	€ 109.201,70	€ 365.608,12	€ 474.809,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 156.341,80
Residui Attivi	€ 330.585,90	€ 992.085,04		€ 1.322.670,94
Residui Passivi	€ 42.971,73	€ 48.798,59		€ 91.770,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.387.242,42

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 156.341,80 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DI PERSONA LE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DIBENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE ETASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZI OSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTE (Impegnato)	Tot.Spe (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spe se % (Impegnato)
A01		3.298,50	42.104,33						5,48	844.697,47	45.408,31	5,38%
A02		2.915,88	1.159,00		930,88		39,69		1.108,50	31.140,72	6.153,95	19,78%
A03		131.356,81	47.224,19		1.270,37				2,10	363.119,48	179.853,47	49,53%
A04			2.367,92							3.558,28	2.367,92	66,55%
A05	17.198,64	321,23	103.485,00							141.933,10	121.004,87	85,25%
A06			1.326,00							1.967,47	1.326,00	67,40%
P01	12.339,92	3.610,36	17.471,13		1.330,34				2.855,50	76.621,22	37.607,25	49,08%
P02	7.798,86	1.542,80	360,00							154.419,50	9.701,66	6,28%
P03												0,00%
P04			9.590,00						1.393,28	12.397,56	10.983,28	88,59%
P05												0,00%
TOTALE	37.337,42	143.045,58	225.087,57	0,00	3.531,59	0,00	39,69	0,00	5.364,86	1.629.854,80	414.406,71	
TOTALE/TOTA LEIMPEGNI	0,09	0,35	0,54	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,25		
TOTALE/TOTA LEIMPEGNI %	9,01%	34,52%	54,32%	0,00%	0,85%	0,00%	0,01%	0,00%	1,29%	25,43%		

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 25,43%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2022)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 18/10/2022 prot. 22101810315457445

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata il 17/11/2022 prot. 22111712342323555

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata il 14/03/2023 prot. 23031408402338422

Inventari

I revisori passano all'esame dell'inventario e rilevano quanto segue:

Il registro inventari risulta compilato digitalmente (software Argo) a partire dall'1 gennaio 2019 (dal n. inventario 2604) e presenta un saldo al 31/12/2022 di € 539.632,98 (n. inventario 2775). Il saldo presente in inventario al 31/12/2022 coincide con quello presente sul modello "K". La compilazione dell'inventario digitale a partire dal gennaio 2019 è stata avviata dall'attuale dsга, dottoressa Mangiaracina, che non ha ricevuto le consegne dal suo predecessore.

I beni inventariati in data antecedente all'1 gennaio 2019 risultano registrati su un registro inventari cartaceo a partire dall'anno 2000. Il registro risulta composto da n. 217 pagine ed i beni trascritti riportano i numeri dall'1 al 2603 dello 08/11/2017.

La consistenza totale dei beni del registro cartaceo non risulta aggiornata, pertanto non si può avere contezza della consistenza di detti beni. I dati trascritti su tale registro sono stati riportati, talvolta a penna ed altre volte a matita.

Data la situazione sopra illustrata la consistenza patrimoniale che risulta nel conto consuntivo 2022 non coincide con la reale consistenza del patrimonio dell'Istituto.

L'Istituto ha pertanto deciso di dare luogo ad un processo di rinnovo dell'inventario costituendo una Commissione ad hoc con decreto del Ds, prot 37768 dello 08/11/2021, pubblicato all'albo in data 08/11/2021 n.471/2021.

La Commissione non si è ancora riunita ma ha avviato il percorso di censimento dei beni dell'Istituto.

I revisori, vista la situazione, invitano il Dsга ed il Ds a completare le operazioni di rinnovo dell'inventario entro il 31/12/2023, in modo tale da consentire ai revisori del conto consuntivo dell'esercizio 2023 di poter esprimere il parere, esaminando un conto consuntivo con una situazione patrimoniale aggiornata e rispondente alla consistenza reale dei beni presenti.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola al link:

<https://www.trasparenza-pa.net/?codcli=sg20697&node=166740>



8

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono **parere favorevole con rilievi, a causa della situazione dell'inventario**, all'approvazione del conto consuntivo dell'anno da parte del Commissario Straordinario, avendo preso atto della volontà dell'Istituto di sistemare la situazione dei conti, essendo la buona volontà dell'Istituto attestata dalla costituzione della Commissione per il rinnovo dell'inventario.

Il presente verbale, composto da n.9 pagine, chiuso alle ore 17:30, viene letto, confermato, sottoscritto e sarà successivamente inserito nell'apposito registro ed inviato in copia all'Usr da parte dei revisori e dell'Istituto, che provvederà altresì ad inviarne copia all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale


Dott. Luigi Annulfo


Dott. Francesco Catalano